

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2013 DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU VE
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
GÖRÜŞ	1-3
BİLANÇOLAR.....	4-5
GELİR TABLOLARI	6
NAKİT AKIM TABLOLARI.....	7
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	8
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR.....	9-62
NOT 1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	9-10
NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10-28
NOT 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	28
NOT 4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	28
NOT 5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	28
NOT 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	29-30
NOT 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	31
NOT 8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	32
NOT 9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	32
NOT 10. STOKLAR	32
NOT 11. CANLI VARLIKLAR.....	32
NOT 12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	33
NOT 13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	33
NOT 14. MADDİ DURAN VARLIKLAR	33-34
NOT 15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR	34
NOT 16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR	34
NOT 17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35-35
NOT 18. ŞEREFİYE	35
NOT 19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ.....	35
NOT 20. KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	36
NOT 21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARİ	36
NOT 22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ.....	36
NOT 23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	37
NOT 24. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	37
NOT 25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	37-39
NOT 26. TAAHHÜTLER	39
NOT 27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	39
NOT 28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	40
NOT 29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	40
NOT 30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	40-44
NOT 31. HASILAT	44
NOT 32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	44
NOT 33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	45
NOT 34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	46
NOT 35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	46
NOT 36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	46
NOT 37. FİNANSMAN GİDERLERİ	47
NOT 38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	47
NOT 39. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	47
NOT 40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	47-50
NOT 41. PAY BAŞINA KAZANÇ	50
NOT 42. PAY BAZLI ÖDEMELER	50
NOT 43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	50
NOT 44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	50
NOT 45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	51
NOT 46. TÜREV ARAÇLAR.....	51
NOT 47. FİNANSAL ARAÇLAR	51
NOT 48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	52-59
NOT 49. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	59-60
NOT 50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	60
NOT 51. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI	60-62
GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	60-62
NOT 52. TMS'YE İLK GEÇİŞ.....	62
NOT 53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	62
NOT 54. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	62
NOT 54. KONSOLIDASYON SIRASINDA ELİMİNE EDİLEN KALEMLER VE TUTARLAR	62

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Serve Kırtasiye Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

Serve Kırtasiye Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren döneme ait gelir tablosunu, öz sermaye değişim tablosunu ve nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolara İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

Şirket yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, şirketin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Amacımız, iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Şartlı Sonucun Dayanağı

1. Ekli konsolide finansal tablolar, işletmenin sürekliliği ilkesi gereği, Şirket'in faaliyetlerini devam ettirebileceği varsayımı ile hazırlanmıştır. Şirket'in kırtasiyecilik faaliyetlerine ilişkin distribütörlük sözleşmeleri feshedilmiş olup, bozulmakta olan mali yapının, ileride şirketin kendi imkânları ile düzeltilmeyeceği ve telafisi zor durumlar yaratabileceği anlaşılmış, şirket yönetimi tarafından yapısal birtakım değişikliklere gidilmesinin gerekli olduğu sonucuna varılmıştır. Bu durumun Şirket'in faaliyetlerinin devamlılığı üzerinde yarattığı belirsizliklere ilişkin alınacak tedbirler ve hareket planı hakkında Şirket yönetiminin değerlendirmesine not 51/b' de yer verilmiştir.

2. Şirket'in finansal yatırımlarında yer alan Ofma Ofis Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. iştiraki aktif bir piyasada işlem görmemektedir. Söz konusu iştirakin en son yapılan değerlemesi 31 Aralık 2008 tarihli olup rapor tarihi itibarıyla bu iştirak için değer düşüklüğü olup olmadığı konusunda belirsizlik mevcuttur. (Bakınız Not 4)

Görüş

Denetimimiz sonucunda, ekteki konsolide finansal tabloların, üçüncü paragrafta sözü edilen hususların etkileri dışında, Serve Kırtasiye Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, yıllık döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 1 Ocak –31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 378. Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. Maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378'inci maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Şirket Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır. Bununla birlikte, Şirket, 15.07.2013 tarihli yönetim kurulu kararı ile yönetim kurulu yapılanması gereği ayrı bir riskin erken saptanması komitesi oluşturulamaması nedeniyle bu komitenin görevini Kurumsal Yönetim Komitesi'nin yerine getirmesine karar vermiştir. Komite riskin yönetilmesi amacına yönelik hazırlayacağı raporu 2013 yılı Olağan Genel Kurulu öncesinde Yönetim Kurulu'na sunacaktır.

İstanbul, 10 Mart 2014

KAPİTAL KARDEN
BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.
Member Firm of RSM International

Celal Pamukçu
Sorumlu Ortak Başdenetçi

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ (VE BAĞLI ORTAKLIĞI)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm Tutarlar, TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2013	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.068.421	5.458.895
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not 47	279.488	109.736
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	Not 6,7	2.362.226	1.054.137
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	Not 7	408.863	2.868.292
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	Not 9	7.963	89.469
Stoklar	Not 10	-	1.156.141
Peşin Ödenmiş Giderler	Not 12	5.495	181.120
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	Not 40	258	-
Diğer Dönen Varlıklar	Not 29	4.128	-
Duran Varlıklar		1.445.746	2.294.079
Finansal Yatırımlar	Not 4	591.952	402.953
Maddi Duran Varlıklar	Not 14	839.870	1.868.053
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not 17	13.924	23.073
TOPLAM VARLIKLAR		4.514.167	7.752.974

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ (VE BAĞLI ORTAKLIĞI)**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2013	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		908.855	5.273.220
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not 47	459.351	3.919.157
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	Not 6,7	-	665.180
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	Not 7	10.704	305.789
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar	Not 27	135.345	166.191
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	Not 6,9	180.804	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	Not 9	14.867	74.290
Ertelenmiş Gelirler	Not 12	1.368	43.050
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	Not 40	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	Not 25	7.871	10.918
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	Not 25	98.545	88.645
Uzun Vadeli Yükümlülükler		98.446	592.494
Uzun Vadeli Borçlanmalar	Not 47	-	281.795
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	Not 25	7.594	114.851
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Not 40	90.852	195.848
Özkaynaklar		3.506.866	1.887.260
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.506.856	1.887.248
Ödenmiş Sermaye	Not 30/b	8.562.587	7.462.587
Sermaye Düzeltme Farkları		23.398	23.398
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birik. Diğ. Kap. Gelirler veya Giderler			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Not 30/ca	439.387	869.819
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç	Not 30/cb	(492)	(7.326)
Diğer Kazanç / Kayıplar	Not 30/cc	46.480	46.480
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Not 30/d	689.799	189.874
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Not 30/e	(6.704.910)	(5.650.639)
Net Dönem Karı/Zararı		450.607	(1.046.945)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		10	12
TOPLAM KAYNAKLAR		4.514.167	7.752.974

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ (VE BAĞLI ORTAKLIĞI)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2013	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2012
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	Not 31	3.568.091	2.761.395
Satışların Maliyeti (-)	Not 31	(2.030.947)	(1.661.645)
BRÜT KAR / ZARAR		1.537.144	1.099.750
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not 33	(1.059.229)	(1.089.383)
Pazarlama Giderleri (-)	Not 33	(340.289)	(706.124)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not 34	731.766	723.244
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not 34	(373.435)	(363.099)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		495.957	(335.612)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not 35	291.443	48.651
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not 35	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		787.400	(286.961)
Finansman Giderleri (-)	Not 37	(334.060)	(736.343)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI		453.340	(1.023.304)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(2.735)	(23.649)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	Not 40	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	Not 40	(2.735)	(23.649)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / ZARARI		450.605	(1.046.953)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		450.605	(1.046.953)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2)	(8)
Ana Ortaklık Payları		450.607	(1.046.945)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	Not 41	0,0569	(0,1403)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(423.598)	(24.158)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışı)	Not 38/ca	(403.961)	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları Amortismanı	Not 38/ca	(26.471)	(16.832)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç	Not 25	6.834	(7.326)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(423.598)	(24.158)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		27.007	(1.071.111)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2)	(8)
Ana Ortaklık Payları		27.009	(1.071.103)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ (VE BAĞLI ORTAKLIĞI)
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2013	Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2012
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem Karı / Zararı	450.605	(1.046.953)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	(401.706)	352.883
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	72.401	145.564
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler	-	120.913
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	(20.721)	111.408
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	2.735	23.649
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	(499.925)	(48.651)
Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	43.804	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	1.569.389	1.922.970
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	1.156.141	261.840
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	1.072.345	1.749.412
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış	-	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	81.506	(75.539)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(960.265)	472.644
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış	-	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	121.381	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	98.281	(485.387)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	1.618.288	1.228.900
Vergi Ödemeleri/İadeleri	(258)	-
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları	1.618.030	1.228.900
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	(188.999)	(63.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.381.222	148.314
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.100	(25.005)
Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları	1.193.323	60.309
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.100.000	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(3.410.904)	(551.901)
Ödenen Faiz	(330.697)	(720.564)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları	(2.641.601)	(1.272.465)
NAKİT VE BENZERİ DEĞERLERDEKİ ARTIŞ/ AZALIŞ	169.752	16.744
DÖNEM BAŞINDAKİ NAKİT VE BENZERİ DEĞERLER	109.736	92.992
DÖNEM SONUNDAKİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	279.488	109.736

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ (VE BAĞLI ORTAKLIĞI)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Ödenmemiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıplar	Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç	Diğer Kazanç / Kayıplar		Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Kar/ Zararı			
ÖNCEKİ DÖNEM												
1 Ocak 2012 İtibariyle Bakiyeler	10.150.000	(2.687.413)	23.398	886.651		46.480	189.874	(4.174.871)	(1.475.768)	2.958.351	92	2.958.443
Ödenmemiş Sermaye İptali	(2.687.413)	2.687.413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	(1.475.768)	1.475.768	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylara Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(72)	(72)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(16.832)	(7.326)	-	-	-	(1.046.945)	(1.071.103)	(8)	(1.071.111)
31 Aralık 2013 İtibariyle Bakiyeler	7.462.587	-	23.398	869.819	(7.326)	46.480	189.874	(5.650.639)	(1.046.945)	1.887.248	12	1.887.260
CARİ DÖNEM												
1 Ocak 2013 İtibariyle Bakiyeler	7.462.587	-	23.398	869.819	(7.326)	46.480	189.874	(5.650.639)	(1.046.945)	1.887.248	12	1.887.260
Bedelli Sermaye Artışı	1.100.000	-	-	-	-	-	-	-	-	1.100.000	-	1.100.000
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(1.046.945)	1.046.945	-	-	-
Gayrimenkul Satış Karının % 75 inin Özkaynaklara Aktarımı	-	-	-	-	-	-	499.925	-	-	499.925	-	499.925
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(430.432)	6.834	-	-	(7.326)	450.607	19.683	(2)	19.681
31 Aralık 2013 İtibariyle Bakiyeler	8.562.587	-	23.398	439.387	(492)	46.480	689.799	(6.704.910)	450.607	3.506.856	10	3.506.866

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Genel Bilgiler

Serve Kırtasiye Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Serve" veya "Şirket") ve bağlı ortaklığı SV Dış Ticaret A.Ş. ("Grup") her türlü büro ve kırtasiye malzemeleri imalatı, ithalatı, ihracatı ve dahili ticareti ile uğraşmaktadır. Şirket'in genel merkezi Abbasağa Mahallesi Jandarma Mektebi Sokak No:16/A Yenimahalle Beşiktaş / İstanbul adresinde olup, başka bir şubesi ya da irtibat bürosu bulunmamaktadır.

Şirket'in iletişim bilgileri aşağıdaki gibidir:

Telefon: + 90 (212) 258 34 64
Faks: + 90 (212) 258 65 59
İnternet sayfası: www.serve.com.tr

Şirket'in hisseleri 1998 yılında halka arz edilmiş olup. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla % 92.20'si Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla şirkette çalışan sayısı 4'dir. (31 Aralık 2012: 16)

1.2 Sermaye Yapısı

Kayıtlı sermaye sistemine tabi olan Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 19.300.000 TL çıkarılmış sermayesi ise 8.562.587 TL'dir.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Grup'un ortaklık yapısına ilişkin bilgi Not 30'da sunulmaktadır.

1.3. İştirak ve Bağıli Ortaklıklar ve Müşterek Yönetime Tabii Ortaklıklar

Şirket'in iştirakleri bağıli ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının unvanları faaliyet konuları ve iş merkezlerinin bulunduğu ülkeler aşağıdaki gibidir:

Bağıli Ortaklık	İştirak Oranı	Faaliyet Konusu	İş Merkezi
SV Dış Ticaret A.Ş.	%99,99	Büro-Kırtasiye Malzeme Alım-Satım ve Pazarlaması	AHL-İSTANBUL-TÜRKİYE
İştirak			
Ofma Ofis Malzemeleri A.Ş.	%6,39	Büro-Kırtasiye Malzeme Alım-Satım ve Pazarlaması	MASLAK-İSTANBUL-TÜRKİYE

SV Dış Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları Şirket'in aynı dönemli finansal tabloları ile konsolide edilmiştir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

1.4 Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar 10 Mart 2014 tarihinde 2014-02 karar numarası ile yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla birlikte Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurumlar finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları:

Grup, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmakta, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") sunduğu finansal tablolarını ise Sermaye Piyasası Kurulu tarafından belirlenen formatta hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği ("Seri: II, No: 14.2 sayılı Tebliğ") ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Anılan tebliğin 5.2 Maddesine göre Kurul, finansal Raporlama ilke, usul ve esaslarının açık ve anlaşılabilir hale gelmesini veya uygulama birliğini sağlamak amacıyla, gerekli gördüğü durumlarda Kanunun 14. Maddesi kapsamında kararlar alma yetkisine sahiptir. İşletmeler de bu kararlara uymakla yükümlüdürler. Sermaye Piyasası Kurulu 07.06.2013 tarih ve 20/670 sayılı Kurul Kararı ile Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören anonim ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları için hazırladığı finansal tablo ve dipnot formlarını 31.03.2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe koymuştur.

İlişikteki finansal tablolar SPK'nın Seri: II, 14.2 no.lu Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlanmış ve SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.2. TMS / TFRS 'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar, SPK'nın Seri: II; 14.2 no.lu Tebliği'nin 5.1 maddesine uygun olarak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS")'lere uygun olarak hazırlanmış ve sunulmuştur.

2.3. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni standartlar dışında 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak hazırlanmıştır.

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2013 itibarıyla, diğer standartlardaki dolaylı değişiklikler de dahil olmak üzere, aşağıdaki yeni standart ve değişiklikleri kabul etmiştir:

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü (bakınız (i))
- TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) (bakınız (ii))
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (2011) (bakınız (iii))

Değişikliklerin yapısı ve etkisi aşağıda ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

(i) Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü, gerçeğe uygun değeri tanımlamakta, gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin çerçeveyi ve gerçeğe uygun değer ölçümü ile ilgili açıklama gerekliliklerini ortaya koymaktadır. TFRS 13, diğer TFRS'lerin gerekli kıldığı hallerde gerçeğe uygun değer nasıl ölçüleceğini açıklamaktadır.

Gerçeğe uygun değer, mevcut piyasa koşullarında, piyasa katılımcıları arasında bir varlığın satışına veya bir borcun devrine yönelik olarak ölçüm tarihinde olağan bir işlemdeki fiyatın tahmin edilmesiyle belirlenir. Standart aynı zamanda TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardına yer alan açıklama gereklilerinin yerine geçmekte ve bu gereklilikleri genişletmektedir.

TFRS 13 geçiş maddeleri uyarınca, Şirket ileriye dönük gerçeğe uygun yeni değer ölçümü uygulamıştır ve yeni açıklamalar için herhangi bir karşılaştırmalı bilgi sunmamıştır. Bu değişimin Şirket'in varlık ve yükümlülüklerinin ölçümleri üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

(ii) Diğer kapsamlı gelir kalemleri sunumu

TMS 1'de yapılan değişiklikler sonucunda, Şirket kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki diğer kapsamlı gelirin sunumunu değiştirmiştir. Diğer kapsamlı gelir içinde yer alan kalemler gelecekte kar veya zarara yeniden sınıflandırılabilir veya bir daha sınıflandırılmaz olarak sunulmaktadır. Karşılaştırmalı bilgiler de buna uygun olarak yeniden sunulmuştur.

TMS 1'e yapılan değişikliklerin Şirket'in kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile aktif ve pasifleri üzerinde bir etkisi yoktur.

(iii) Çalışanlara sağlanan faydalar

UMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. Uygulama sonrası 31 Aralık 2012 tarihli gelir tablosunda dönem karında 177.230 TL'lik artış, diğer kapsamlı gelirden ise aynı tutarda azalış oluşmuştur. Değişikliklerin hesap detayı aşağıdaki gibidir.

Finansal Tablo	Hesap Adı	Tutar
Kapsamlı Gelir Tablosu	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler Artış	9.157
Kapsamlı Gelir Tablosu	Ertelenmiş Vergi Giderinde (Artış)	(1.831)
Finansal Durum Tablosu	Aktüeryal Kayıp artış	7.326

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(iv) Finansal tablolar formatında değişiklik

SPK' nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo formları ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Cari dönem hesap kalemleri ile paralellği sağlamak amacıyla, Grup'un 31.12.2012 tarihli finansal durum tablosunda ve gelir tablosunda aşağıdaki sınıflamalar yapılmıştır.

31.12.2012 Tarihli Finansal Durum Tablosu

<u>Finansal Durum Tablosundaki Sınıflama Öncesindeki Yeri</u>	<u>Finansal Durum Tablosundaki Sınıflama Sonrasındaki Yeri</u>	<u>Tutarı (TL)</u>
Diğer Dönen Varlıklar	Peşin Ödenmiş Giderler	181.120
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	Ertelenmiş Gelirler	43.050
Diğer Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	10.918
Diğer Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	10.000
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	166.191
Kıdem Tazminatı Karşılığı	Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	114.851

31.12.2013 Tarihli Kapsamlı Gelir Tablosu

<u>Sınıflama Öncesindeki Yeri</u>	<u>Sınıflama Sonrasındaki Yeri</u>	<u>Tutarı (TL)</u>
Finansal Gelirler	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	509.257
Ert. Finansman ve Reesk. Geliri	Ert. Finansman ve Reesk. Geliri	475.463
Kur Farkı Gelirleri	Kur Farkı Gelirleri	33.794
Finansal Giderler	Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	34.389
Ert Finansman ve Reesk. Gideri	Ert Finansman ve Reesk. Gideri	3.993
Kur Farkı Gideri	Kur Farkı Gideri	30.396
Diğer Faaliyet Gelirleri	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	48.651
Sabit Kıymet Satış Karları	Sabit Kıymet Satış Karları	48.651

2.4. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Hatalar, finansal tablolar onaylanmadan önce saptanırsa, yapılacak bir düzeltme kaydı ile cari dönemde düzeltilir. Hata daha sonradan tespit edilmiş ise, finansal tabloların geçmişe dönük olarak yeniden düzenlenmesi gerekir.

Cari dönemde işletmenin uygulamış olduğu tahminlerde bir değişiklik olmamıştır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Kullanılan Para Birimi:

Finansal tablolar, fonksiyonel para birimi ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiş olup tüm finansal bilgiler en yakın TL tutarına yuvarlanarak gösterilmiştir. Finansal tablolarda bulunan döviz cinsinden varlık ve yükümlülükler Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan kurlar üzerinden sunum birimi olan TL'ye çevrilmişlerdir. Merkez Bankası tarafından açıklanan kurlar aşağıdaki gibidir.

Döviz Cinsi	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
USD	2,1343	1,7826
EUR	2,9365	2,3517

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi:

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmakta ve önemli farklılıklar açıklanmaktadır. Bu çerçevede Grup'un 31 Aralık 2013 tarihli finansal tabloları ve ilgili dipnotlar, önceki dönem finansal tablolar ve dipnotlarla karşılaştırmalı olarak hazırlanmış ve sunulmuştur.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo formları ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Cari dönem hesap kalemleri ile paralelliği sağlamak amacıyla, Grup'un 31.12.2012 tarihli finansal durum tablosunda ve gelir tablosunda Not 2.3 IV de detayı verilen sınıflamalar yapılmıştır.

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir.

- *TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)*

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve

ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

• *TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu*

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler, hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

• *TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)*

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Şirket, yeni standardı, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla uygulama kararı almıştır. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan etkileri cari dönem ve önceki dönem finansal tablosuna yansıtılmıştır.

• *TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)*

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, TMSK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

• *TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)*

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, TMSK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

• *TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar*

TFRS 10, TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Finansal tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olması olmamıştır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- *TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler*

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

- *TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları*

Standart 1 Ocak 2014 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

TFRS 12 daha önce TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardı'nda yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce TMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve TMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar'da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Bu standart henüz AB tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

- *TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü*

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir ve tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Söz konusu açıklamalar Not 35'de sunulmaktadır. Standardın Şirket'in gerçeğe uygun değer ölçümlerine önemli bir etkisi olmamıştır.

- *TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri*

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket'in operasyonları ile ilişkili olmayıp; Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olması olmamıştır.

- *Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)*

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. UMSK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

b) TFRS'deki İyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulunan mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları, sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık finansal tablolara göre önemli değişiklik oluyorsa açıklanmalıdır.

c) Yayınlanan Ancak Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

• *TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)*

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına ve TMS 32 netleştirme prensibinin eşzamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• *TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama*

Aralık 2012'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkilerini değerlendirmektedir.

• *TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (değişiklik)*

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleşmeleri gerekmektedir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

• *UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler*

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün, işletme tarafından ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu vergi, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorumun ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde hiç önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır / yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

• *UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (değişiklik)*

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleşmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisinin olması beklenmemektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- *UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü-Finansal Olmayan Varlıklar İçin Geri Kazanılabılır Değer Açıklamaları (Değişiklik)*

UMSK, UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik açıklama hükümlerini etkilemiştir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır.

- *UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev Ürünlerinin Devri ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı (Değişiklik)*

UMSK, Haziran 2013' de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dair bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39'daki Değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standardın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat hemen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

e) UFRS'deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'de '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi UFRS'de Yıllık İyileştirmeler yayınlamıştır. Standartların Karar Gereçeklerini etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler (2010–2012 Dönemi)

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereçekçeleri

Karar Gereçekçelerinde açıklandığı üzere, faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir ve net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler (2011–2013 Dönemi)

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülükler değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

f) KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan Şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.6'da belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır. Bu karar, 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) Hasılat

Mal satışları

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde Etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu

Hizmet gelirleri ve diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Gelirler, alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve tahmini müşteri iadeleri, iskontolar ve benzer diğer karşılıklar kadar indirilir.

Faiz gelirleri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren efektif faiz oranına göre ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Kira geliri

Kira geliri: Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

b) Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dâhil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini satış tamamlama maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış masrafları düşüldükten sonraki değerdir. Stokların net gerçekleştirilebilir değer maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değer indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. (Not 10)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

c) Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, finansal tablolarda, kayıtlı değerlerinden birikmiş amortismanların düşülmesinden sonra kalan net değerleri üzerinden gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlığın faydalı ömrü üzerinden, kıst esası uygulanarak, doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır.

Amortisman hesabında esas alınan faydalı ömürler ve uygulanan amortisman oranları aşağıdaki gibidir.

Maddi Varlık Cinsi	Faydalı Ömür (Yıl)	Amortisman Oranı
Binalar	40	% 2,5
Makine Tesis	5 - 20	%5 - %20
Demirbaşlar	5 - 20	%5 - %20
Taşıtlı Araçlar	5 - 20	5 - 20
Özel Maliyetler	5 - 10	%20 -%10

Maddi varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. (Not 14)

d) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar iktisap edilmiş bilgi sistemleri, imtiyaz haklarını, bilgisayar yazılımlarını ve geliştirme maliyetlerini içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir ve elde edildikleri tarihten sonra 15 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabii tutulur. Markalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir. (Not 17)

e) Finansal araçlar

Finansal varlıklar, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, finansal yatırımlar, diğer alacaklar, türev finansal varlıklar ve ilişkili taraflardan alacaklardan oluşmaktadır. Finansal borçlar ise ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, türev finansal borçlar ve diğer borçlardan oluşmaktadır.

Finansal varlık ve borçlar, Şirket'in söz konusu finansal araçlarla ilgili olarak taraf olması durumunda Şirket'in bilançosunda yer almaktadır. Eğer bir finansal araç Şirket'in bir parçası üzerinde nakit çıkışı, herhangi bir varlık çıkışı veya başka bir finansal araç çıkışına sebebiyet veriyorsa, bu finansal araç finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Finansal araç ancak aşağıdaki koşulları içeriyorsa, bir sermaye aracı olarak tanımlanabilir:

a) Başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık vermeyi öngören bir sözleşmeye dayalı yükümlülük taşımıyorsa veya işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülük taşımıyorsa,

b) Finansal aracın, Şirket'in sermaye araçları ile gerçekleşmesi veya gerçekleşecek olması durumunda, Şirket'e çeşitli sayıda sermaye devrini gerektiren türev finansal araç tanımına girmeyen ya da Şirket'in sabit miktardaki nakit değişimini veya sabit tutarda sermaye aracının değişimini içeren türev finansal araç olması durumunda.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal Varlıklar

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı; nakit benzeri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan (vadesiz çekler, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat, vadesine 3 aydan az kalmış yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlar gibi) fonları ve yatırımları ifade etmektedir. (Not 47/b)

Etkin Faiz Yöntemi

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman veya ilk muhasebeleştirme sırasında daha doğru bir muhasebesel gösterim sağlanacağı kanaatine varıldığı zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların, gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ya da kayıp, kar / zararda muhasebeleştirilir. Kar / zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal varlıktan elde edilen faiz ve / veya temettü tutarını da kapsar.

Vadesine Kadar Elde Tutulan Yatırımlar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma yetkisi ve niyeti olduğu sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli poliçe ve tahviller, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık veya kredi ve alacak olarak sınıflandırılmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarıyla ilişkilendirilen temettüler, Şirket ilgili ödemeleri almaya hak kazandığı zaman kar / zarar içinde muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden olan satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değeri, ilgili yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinin raporlama tarihinde geçerli olan çevrim kuru kullanarak raporlanan para cinsine çevrilmesiyle bulunur. Varlığın, çevrim kurundan kaynaklanan gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler kar/zarar içinde, diğer değişiklikler ise diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir.

Ticari ve Diğer Alacaklar

Ticari alacaklar, esas faaliyetler çerçevesindeki ticari mal veya hizmet satışları karşılığında müşterilerden olan alacakları ifade etmektedir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmektedir. Faiz tahakkuk etkisinin büyük olması durumunda, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacak karşılıkları düşülmek suretiyle gösterilmektedir.

Net gerçekleşebilir değer tespitinde, etkin faiz oranı olarak yurtiçi peşin satışlarda "TRLIBOR", yurtdışı satışlarda ise "LIBOR" oranları esas alınmıştır.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Şüpheli alacaklara ilişkin karşılıklar, tahsil edilemeyen alacakların tutarını, bunlara karşılık alınan teminatları, Şirket Yönetimi'nin geçmiş yıllardaki tecrübeleri ve ekonomik koşulları göz önünde bulundurularak ayrılmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilmektedir. Tahsil edilemeyecek alacaklar, tahsil edilemeyecekleri anlaşıldığı yılda zarar kaydedilmektedir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal Yükümlülükler

Faiz içeren finansal borçlar, ilk olarak alınan bedelin gerçeğe uygun değerinden doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulduktan sonra muhasebeleştirilir. İlk muhasebeleştirilmenin ardından, söz konusu borçlar etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülür; itfa işlemi sırasında ortaya çıkan kazanç ve zararlar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir.

Banka kredileri

Bütün banka kredileri, ilk kayıt anında rayiç değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir. İlk kayda alımdan sonra krediler, etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış yada faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Türev Finansal Araçlar

Şirket, uzun vadeli borçlanmalardan kaynaklanan yabancı para pozisyon riskini ve faiz riskini azaltmak amacıyla türev finansal araç sözleşmelerine girmektedir. Söz konusu türev finansal araçlar, türev sözleşmesine girildiği tarihte gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınmakta, sonraki raporlama dönemlerinde de gerçeğe uygun değerinden değerlendirilmektedir. Türev finansal araçlar, gerçeğe uygun değer farkının olumlu olması durumunda varlık, olumsuz olması durumunda ise yükümlülük olarak kaydedilmektedir. Korunma muhasebesine göre muhasebeleştirilmeyen türev finansal araçların yıl içinde gerçekleşen gerçeğe uygun değer kayıp ve kazançları kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Şirket'in girmiş olduğu faiz takası sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri, piyasada gözlemlenebilir verilere dayanan değerlendirme yöntemleri kullanılmak suretiyle belirlenmektedir.

Finansal riskten korunma muhasebesi kapsamında, muhasebeleştirilmiş bir varlık veya yükümlülüğe ya da gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini bir işleme veya yabancı para riski taşıyan muhasebeleştirilmemiş bir şirket taahhüdüne ilişkin belirli bir riskle ilişkilendirilebilen nakit akışı değişikliklerinden korunmak için gerçekleştirilen türev işlemler nakit akış riskinden korunma amaçlı finansal araç olarak sınıflanır.

Finansal riskten korunma işleminin başlangıcında, işletme finansal riskten korunma işleminde bulunmasına neden olan risk yönetimi hedef ve stratejisini tanımlar ve finansal riskten korunma ilişkisini belgeler. Anılan belgelendirme, finansal riskten korunma aracının belirlenmesi, finansal riskten korunma konusu varlık ya da işlemi, korunulan finansal riskin yapısını ve işletmenin ilgili finansal riskten korunma aracının varlığın gerçeğe uygun değerinde veya nakit akışlarında meydana gelen ve korunulan finansal riskle ilişkilendirilebilen değişiklikleri dengelemedeki etkinliğini nasıl değerlendireceğini içerir. Finansal riskten korunma işleminin, korunulan risk ile ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değerdeki veya nakit akışlarındaki değişiklikleri dengelemede oldukça etkin olması beklenir. Finansal riskten korunma işlemi tanımlandığı tüm finansal raporlama dönemleri boyunca sürekli olarak gerçekten etkin olduğunun tespiti için değerlendirilir ve belgelendirilmiş risk yönetim stratejisi ile tutarlı olması beklenir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Nakit Akış Riskinden Korunma

Korunma muhasebesinin kurallarına uyan nakit akış riskinden korunma işlemleri aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilmektedir. Finansal riskten korunma aracının etkin olan kısmından elde edilen kayıp ve kazançlar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılırken, etkin olmayan kısım ise kar veya zarar tablosunda finansal gelirler ve finansal giderler hesaplarına dahil edilmektedir. Kapsamlı gelir tablosuna sınıflandırılan korunma işlemine ait tutar, korunan finansal gelirin veya giderin kayıtlara alınması veya öngörülen satışın gerçekleşmesi durumunda kar veya zarar tablosuna intikal ettirilir. Tahmini işlemin veya kesin taahhüdün gerçekleşmesinin öngörülmediği durumlarda, daha önce diğer kapsamlı gelir tablosunda kayıtlara alınan tutar, kar veya zarar tablosuna intikal ettirilmektedir. Finansal riskten korunma araçlarının süresinin bitmesi, satılması, durdurulması, yenisi ile değiştirmeden veya başka bir firmaya aktarılmadan uygulanması ya da feshedilmesi durumlarında, öngörülen işlem ya da şirket taahhüdü kar ya da zararı etkileyene kadar daha önceden diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen toplam gelir ya da giderin, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmesi sürdürülür.

Sermaye Araçları

Şirket tarafından ihraç edilen sermaye araçları direkt ihraç giderleri düşüldükten sonra kaydedilmektedir.

f) İlişkili Taraflar

Finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile grup şirketleri, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

g) Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar, şirketin bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün varlık ve yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmemektedir. Bu tür varlık ve yükümlülükler "şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar" olarak notlarda açıklanmaktadır. (Not 25)

h) Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, personelin Türk İş Kanunu uyarınca en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması, iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin toplam karşılığının bugünkü tahmini değerini ifade eder. (Not 25/c)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

i) Kiralamalar

Finansal Kiralamalar: Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel Kiralamalar: Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Şirket operasyonel kiralama işlemlerine hem kiraya veren (kiralayan) hem de kiracı sıfatı ile taraf olmaktadır. Kiracı sıfatıyla yapılan operasyonel kiralamalar nedeniyle ödenen kira tutarları, kiralama süresi boyunca normal yöntemle göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır. Kiralayan sıfatıyla tahsil edilen kira gelirleri, kiralama süresi boyunca gelir olarak kayıtlara alınmaktadır.

j) Dövizli İşlemler

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevirilmelerinden doğan kur kazancı veya zararları, gelir tablosuna gelir ya da gider olarak yansıtılmıştır.

k) Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergi Yükümlülüğü, cari yıl vergisi ile ertelenmiş vergilerin toplamından oluşur.

Cari Yıl Vergisi: Cari yıl vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirketin cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergi: Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerhiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da şirketin cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi: Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. (Not 40)

l) Pay Başına Kar / Zarar

Hisse başına kar/zarar, gelir tablosunda yer alan net kar/zararın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve öz sermaye enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar/zarar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar/zarar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

m) Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

n) Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile vadesi 3 ay veya daha kısa olan menkul kıymetleri içermektedir.

o) Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Tamamı "Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar" olarak sınıflandırılan uzun vadeli finansal varlıkların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

İştirak	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Hisse Oranı	Tutar	Hisse Oranı	Tutar
OFMA Ofis Malz. San. ve Tic. A.Ş	6,39%	1.731.614	11,20%	1.542.615
Değer Düşüklüğü (*)		(1.139.662)		(1.139.662)
Toplam		591.952		402.953

(*) Deniz Yatırım tarafından 31.12.2008 tarihi itibarıyla yapılan değerlemede Şirket'in iştiraki OFMA Ofis Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin maliyet değeri üzerinden 1.139.662 TL'lik değer düşüklüğü kayıtlara yansıtılmıştır. Rapor tarihi itibarıyla iştirakin değer düşüklüğü testinde kullanılacak güncel değer tespit raporu bulunmadığından önceki dönem değer düşüklüğü cari dönemde devam ettirilmiştir.(31 Aralık 2012: 1.139.662 TL)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un ana faaliyet konusu tek olduğundan ve faaliyetlerini Türkiye'de sürdürdüğünden bölümlere göre raporlama yapılmamıştır. (31 Aralık 2012- Yoktur)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraplardan olan alacak tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan olan alacakların tümü ticari nitelikte olup, ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Grup Şirketleri	2.409.261	1.098.759
Kemberburgaz Ofis ve Okul Gereçleri San. ve Tic. A.Ş.(**)	1.824.359	-
Güçlü Kırtasiye San ve Tic Ltd. Şti. (*)	230.000	397.212
Derya Dağıtım A.Ş.	167.500	-
Er-AI Kırtasiye Büro Malz. Tic. ve San. Ltd. Şti. (*)	81.800	288.969
Kadioğlu Kırtasiye Lts. Şti. (*)	80.245	303.918
Ofma Ofis Malzemeleri Tic. Ve San. A.Ş.	20.073	103.763
Çağla Grup Elektrik İnşaat San.Ve Tic. A.Ş	5.284	-
Zeki Kırtasiye Ticaret A.Ş (*)	-	4.897
Ertelenmiş Fin. Geliri/Gideri (-)	(47.035)	(44.622)
Toplam	2.362.226	1.054.137

(*) İlgili şirketlerle Şirket'in doğrudan ortaklık ilişkisi bulunmamakla birlikte Şirket finansal yatırımı olan Ofma Ofis Malzemeleri Tic. ve San. A.Ş.'nin diğer ortaklarının ve bunların yakınlarının pay sahibi olduğu şirketlerdir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(**) Kemberburgaz Ofis ve Okul Gereçleri San. ve Tic. A.Ş.'nin, Ortağı Numan Lir'in 12 Haziran 2013 tarihinde Serve Kırtasiye Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin yönetim kontrolünü sağlayan imtiyazlı paylarının tamamını satması nedeni ile ilişkili şirket niteliği sona ermiş olup karşılaştırmalı bilgi sunmak amacıyla ilişkili şirketler içerisinde göstermeye devam edilmiştir.

b) İlişkili taraflara olan borç tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ticari Borçlar				
Kemberburgaz Ofis ve Okul Gereçleri San. ve Tic. A.Ş.	-	-	665.574	-
İlişkili Taraflardan Ticari Borçlardan Ertelenmiş Gelirler	-	-	-	-
Diğer Borçlar				
Cemalettin Doğan (Ortak)	-	-	-	-
Ofma Ofis Malzemeleri Tic. Ve San. A.Ş. (İştirak)	-	189.000	-	-
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	-	(8.196)	(394)	-
	-	180.804	665.180	

c) İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler:

İlişkili taraflarla yapılan alış ve satış işlemlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Alışlar	Satışlar(**)	Alışlar	Satışlar(**)
Ofma Ofis Malzemeleri Tic. ve San. A.Ş.(*)	7.941	71.105	6.894	126.820
Zeki Kırtasiye Ticaret A.Ş.(*)	-	7.429	-	4.150
Kadioğlu kırtasiye Ltd. Şti.(*)	15.441	164.870	30.439	287.381
Güçlü Kırtasiye San. ve Tic. Ltd. Şti.(*)	71.612	388.805	49.931	469.932
Derya Dağıtım A.Ş.	25.223	195.276		
Er-AI Kırtasiye Büro Malz. Tic. ve San. Ltd. Şti.(*)	13.371	155.600	31.797	278.094
Kemberburgaz Ofis ve Okul Gereçleri San. Ve Tic. A.Ş.	46.751	2.613.229	48.227	342.339
Toplam	180.339	3.596.314	167.288	1.508.716

(*) Alış tutarları İskonto fiyat farkı fuar katılım payı ve ciro primi faturalarından oluşmaktadır.

(**) Satış iadeleri düşülmüş net tutarlardır.

d) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren dönemde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar toplamı 257.700 TL'dir. (31 Aralık 2012: 352.396 TL)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Bkz. Not 6)	2.362.226	1.054.137
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	408.863	2.868.292
Alicılar	972	48.295
Alacak Senetleri	414.714	2.850.377
Şüpheli Ticari Alacaklar	184.392	305.305
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	(184.392)	(305.305)
Ertelenen Finansman Geliri (-)	(6.823)	(30.380)
Ticari Alacaklar (Net)	2.771.089	3.922.429

Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda hâsılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak Grup satışlarını büyük ölçüde vadeli olarak gerçekleştirmekte ve satış bedelinin makul değeri alacakların kalan vade üzerinden bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunmaktadır. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde TL için ortalama %8,87 (31 Aralık 2012: TL için %9,45) ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranları kullanılmıştır. Alacak bedelinin nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark vade farkı gideri olarak ilgili dönemlere yansıtılmaktadır.

Şüpheli alacakların dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı	305.305	184.392
Dönem İçinde Ayrılan	-	120.913
Kayıtlardan Silinen	(120.913)	-
Toplam	184.392	305.305

b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Bkz: Not 6)	-	665.180
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10.704	305.789
Satıcılar	10.704	191.506
Borç Senetleri	-	117.584
Ertelenen Finansman Gideri (-)	-	(3.301)
Toplam	10.704	970.969

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Verilen Depozito ve Teminatlar	7.963	10.475
Taşerondan Alacaklar	-	78.994
Toplam	7.963	89.469

b) Diğer Borçların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlişkili Taraplara Diğer Borçlar (Bkz: Not 6)	180.804	-
İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar	14.867	74.290
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	5.845	12.338
Ödenecek Vergi ve Fonlar (*)	7.436	14.617
Alınan Depozito ve Teminatlar	-	-
Diğer	1.586	47.335
Toplam	195.671	74.290

NOT 10 – STOKLAR

Stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlk Madde ve Malzeme	-	121.218
Yarı Mamuller	-	22.666
Mamuller	-	314.948
Ticari Mallar	-	828.653
Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	(131.344)
Toplam (*)	-	1.156.141

Rapor tarihi itibarıyla şirketin stokları bulunmamaktadır ve dolayısıyla stoklar üzerinde sigorta teminatı da bulunmamaktadır. Bkz Not 51/c. (31 Aralık 2012 itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta tutarı 1.500.000- TL)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Gelecek Aylara Ait Giderler	5.045	9.558
İş Avansları	-	2.291
Personel Avansları	-	-
Verilen Sipariş Avansları	450	169.271
Toplam	5.495	181.120

b) Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Alınan Sipariş Avansları	1.368	43.050
Toplam	1.368	43.050

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

a) Maddi duran varlıkların 1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2013	Girişler	Çıkışlar (**)	Yen.Değ.Etkisi	31 Aralık 2013
Maliyet					
Binalar (*)	1.601.000	-	(1.162.140)	448.280	887.140
Tesis. Makine ve Cihazlar	1.048.645	-	(1.048.645)	-	-
Taşıtlar	131.267	-	(131.267)	-	-
Demirbaşlar	537.398	-	(316.051)	-	221.347
Özel Maliyetler	36.971	-	(36.971)	-	-
Toplam	3.355.281	-	(2.695.074)	448.280	1.108.487
Birikmiş Amortisman					
Binalar	(64.279)	(15.619)	56.279	(33.089)	(56.708)
Tesis Makine ve Cihazlar	(789.994)	(18.928)	808.922	-	-
Taşıtlar	(102.162)	(10.939)	113.101	-	-
Demirbaşlar	(493.822)	(16.666)	298.579	-	(211.909)
Özel Maliyetler	(36.971)	-	36.971	-	-
Toplam	(1.487.228)	(62.152)	1.313.852	(33.089)	(268.617)
Maddi Duran Varlıklar Net	1.868.053				839.870

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

(*) Binalar net defter değerinin 549.234 TL'lik kısmı (582.323 TL'si maliyet, 33.089 TL'si amortisman) yeniden değerlendirme işlemlerinden kaynaklanmaktadır. (Bkz. Not30/c)

(**) Binalara ilişkin satışlar için Not 51/d 'ye, diğer sabit kıymet satışları için NOT 51/c 'ye bakınız.

Sabit Kıymetler üzerindeki toplam sigorta tutarı 1.410.000 TL'dir. (31 Aralık 2012: 2.580.450)

b) Maddi duran varlıkların 1 Ocak 2012 – 31 Aralık 2012 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2012	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Maliyet				
Binalar (*)	1.601.000	-	-	1.601.000
Tesis. Makine ve Cihazlar	1.080.334	24.817	(56.506)	1.048.645
Taşıtlar	295.557	-	(164.289)	131.267
Demirbaşlar	581.189	188	(43.978)	537.398
Özel Maliyetler	36.971	-	-	36.971
Toplam	3.595.051	25.005	(264.773)	3.355.281
Birikmiş Amortisman				
Binalar	(21.586)	(42.693)	-	(64.279)
Tesis. Makine ve Cihazlar	(775.672)	(61.874)	47.552	(789.994)
Taşıtlar	(184.307)	(24.746)	106.891	(102.162)
Demirbaşlar	(480.686)	(23.803)	10.667	(493.822)
Özel Maliyetler	(35.308)	(1.663)	-	(36.971)
Toplam	(1.497.559)	(154.779)	165.110	(1.487.228)
Maddi Duran Varlıklar, Net	2.097.492			1.868.053

(*) Binalar bakiyesinin 861.403 TL'lik kısmı yapılan değerlendirme işlemlerinden kaynaklanmaktadır. (Bkz. Not30/c)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla binaların maliyet değeri ile değerlendirilmesi halindeki durumu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Binalar maliyeti	406.000	812.000
Birikmiş amortisman	(123.997)	(231.754)
Toplam	282.003	580.246

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Maddi olmayan varlıkların 1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2013	Girişler	Çıkışlar (*)	31 Aralık 2013
Maliyet				
Haklar	126	-	-	126
Bilgisayar Programları	248.115	1.100	(169.726)	79.489
Toplam	248.241	1.100	(169.726)	79.615
Birikmiş Amortisman				
Haklar	-	-	-	-
Bilgisayar Programları	(225.168)	(10.249)	169.726	(65.691)
Toplam	(225.168)	(10.249)	169.726	(65.691)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Net	23.073			13.924

(*) Şirket kullanım alanı kalmayan bilgisayar programlarını kayıtlardan çıkarmıştır.

b) Maddi olmayan varlıkların 1 Ocak 2012 -31 Aralık 2012 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2012	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Maliyet				
Haklar	126	-	-	126
Bilgisayar Programları	248.115	-	-	248.115
Toplam	248.241	-	-	248.241
Birikmiş Amortisman				
Haklar	-	-	-	-
Bilgisayar Programları	(213.343)	(11.825)	-	(225.168)
Toplam	(213.343)	(11.825)	-	(225.168)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	34.898			23.073

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

a) Finansal Kiralama İşlemleri

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

b) Operasyonel Kiralama İşlemleri

ba) Şirketin Kiracı Sıfatıyla Yaptığı Kiralamalara ilişkin giderler aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Araç Kiralama Giderleri	20.747	15.187
Fabrika Bina Kira Giderleri	86.692	114.340
Toplam	107.440	129.527

Şirketin fabrika kirasından kaynaklanan kira kontratları nedeni ile gelecek dönemlere ait asgari kira ödeme taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 Yıdan Az	-	56.160
1 Yıdan Fazla – 5 Yıdan Az	-	-
Toplam	-	56.160

Şirketin araç kiralamarından kaynaklanan kira kontratları nedeni ile gelecek dönemlere ait asgari kira ödeme taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 Yıdan Az	10.200	10.200
1 Yıdan Fazla – 5 Yıdan Az	1.700	20.400
Toplam	11.900	30.600

bb) Şirketin Kiralayan Sıfatıyla Yaptığı Kiralamalar:

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

NOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Deniz Yatırım tarafından 31.12.2008 tarihi itibarıyla yapılan değerlemede Şirket'in iştiraki OFMA Ofis Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin maliyet değeri üzerinden 1.139.662 TL'lik değer düşüklüğü kayıtlara yansıtılmıştır. İştirakin değer düşüklüğü testinde kullanılacak güncel değer tespit raporu bulunmadığından önceki dönem değer düşüklüğü cari dönemde devam ettirilmiştir.(31 Aralık 2012: 1.139.662 TL).

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Aralık 2013 itibarıyla katlanılan toplam borçlanma maliyeti 334.060 TL olup tamamı doğrudan gider yazılmıştır. (31 Aralık 2012: 736.343 TL doğrudan gider yazılmıştır). Bkz: Not 37

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Çalışanlara Sağ.Faydalara İlişkin Kısa Vad. Kar.	7.871	10.918
İzin Karşılıkları	7.871	10.918
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	98.545	88.645
Şirket Aleyhine Açılan Dava Karşılıkları	98.545	78.513
Diğer Kuruluş Giderlerine Katılım Payı	-	10.132
Toplam	106.416	99.563

a) Dönem içindeki izin ücreti karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
Dönem Başı	10.918	11.942
Dönem İçerisindeki Artış (+)	-	-
Dönem İçerisindeki İptal Edilen Karşılık (-)	(3.047)	(1.024)
Dönem Sonu	7.871	10.918

b) Uzun vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	7.594	114.851
Toplam	7.594	114.851

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılıkları:

T.C. Kanunlarına göre Şirket, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışana kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 3.254,44 TL (31 Aralık 2012: 3.033,98 TL) ile sınırlanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yıllık % 5 (31 Aralık 2012: %5,10) enflasyon ve % 10,00 (31 Aralık 2012: %10,00) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,76 (31 Aralık 2012: % 4,66) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir.

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönem Başı	114.851	139.552
Faiz Maliyeti	193	3.718
Hizmet Maliyeti	150.510	145.801
Dönem İçi Ödemeler	(258.574)	(183.377)
Aktüeryal Fark	614	9.157
Dönem Sonu	7.594	114.851

d) Alınan ve Verilen Teminatlar

da) Şirketçe alınan ipotek, teminat ve kefalet yoktur (31.12.2013: Yoktur)

db) Pasifte yer almayan bilanço dışı yükümlülüklerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Davalar için verilen teminat mektupları	89.809	89.909
Sözleşmelerden kaynaklanan teminatlar	-	12.000
Krediler karşılığı verilen ipotekler (*)	-	2.500.000
Dönem Sonu	89.909	2.601.909

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

dc)) 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirketin teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler		31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	a) Teminat(*)	89.909	101.909
	b) İpotek(**)	-	2.500.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutar		-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin toplam tutarı		-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-
Toplam		89.909	2.601.909

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle %2,56'dır. (31 Aralık 2012: %137,87)

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek Kıdem Tazminatları	135.345	166.191
Toplam	135.345	166.191

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Önemli gider kalemlerinin niteliklerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2013 31 Aralık 2013	1 Ocak 2012 31 Aralık 2012
Ücret Giderleri	(94.115)	(1.377.749)
Üretim Maliyetine Giden	(94.115)	(361.779)
Genel Yönetime Giden	(697.761)	(671.733)
Pazarlama Satış Dağıtımına Giden	(138.661)	(344.237)
Amortisman Giderleri	(72.401)	(145.564)
Üretim Maliyetine Giden	(34.549)	(77.790)
Genel Yönetime Giden	(26.300)	(62.010)
Pazarlama Satış Dağıtımına Giden	(10.937)	(5.764)
Toplam	(166.516)	(1.523.313)

NOT 29– DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV	4.128	-
Toplam	4.128	-

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Öz kaynakların Ayrıntısı

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla şirketin öz sermayesi 3.506.866 TL (31 Aralık 2012: 1.887.260 TL) olup ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ödenmiş Sermaye	8.562.587	7.462.587
Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	23.398	23.398
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	439.387	869.819
Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç	(492)	(7.326)
Diğer Kazanç / Kayıplar	46.480	46.480
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	689.799	189.874
Geçmiş Yıl Kar/Zararı	(6.704.910)	(5.650.639)
Dönem Net Karı/Zararı	450.607	(1.046.945)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	3.506.856	1.887.248
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	10	12
Özkaynaklar	3.506.866	1.887.260

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

b) Ödenmiş Sermaye

Kayıtlı sermaye sistemine tabi olan Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 19.300.000 TL (31 Aralık 2012: 19.300.000 TL) çıkarılmış sermayesi ise 8.562.587 TL (31.12.2012: 7.462.587 TL) olup her biri 1 TL nominal değerli 8.562.587 adet hisseye bölünmüştür.

Şirket ana sözleşmesinin 30 Haziran 1998 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurulunda değiştirilen 9. ve 11. maddelerine göre Şirket Yönetim Kurulu üyeleri ve denetçileri genel kurul tarafından tamamı (A) grubu hissedarları arasından veya (A) grubu hissedarları tarafından gösterilecek adaylar arasından seçilecek en az üç yönetim kurulu üyesinden ve bir ila beş denetçiden oluşur. Genel Kurul toplantılarında (A) grubu hissedarların ve (A) grubu hisse dışı hissedarların 1 hisse karşılığı 1 oy hakkı vardır. Ayrıca ana sözleşmenin değiştirilen 16. maddesine göre dönem safi karından ayrılacak kanuni yedek akçe ödenecek mali yükümlülükler ve ayrılacak birinci temettü payından sonra kalan karın % 10'u kuruculara ve yönetim kurulu üyelerine dağıtılacaktır.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla şirketin hissedarları ve sermaye payları aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Cemalettin Doğan (*)	19,82%	1.697.377	-	-
Mayir Saranga (**)	-	-	9,20%	686.503
Numan Lir (**)	-	-	7,74%	577.285
Halka Açık Hisseler (***)	80,18%	6.865.210	83,07%	6.198.799
Toplam	100,00%	8.562.587	100,00%	7.462.587

(*) Cemalettin Doğan'a ait payların 582.377,04 TL'si A grubu imtiyazlı, 1.115.000 TL'si B grubu halka açık paylardan oluşmuştur.

(**) 12 Haziran 2013 tarihindeki hisse devir işlemi için bakınız Not 51/a

(***) 02.08.2013 tarihinde çıkarılmış sermayenin ortakların rüçhan hakları kısıtlanmak suretiyle 7.462.587 TL'den 8.562.587 TL'ye yükseltilmiş, ihraç edilen toplam 1.100.000 TL nominal değerli payların tahsisli olarak Toptan Satışlar Pazarı'nda Numan Lir'e satış işlemi gerçekleştirilmiştir, söz konusu hisseler Numan Lir ve Cemalettin Doğan arasında 12.06.2013 tarihinde yapılan hisse devri protokolu çerçevesinde Numan Lir tarafından Cemalettin Doğan'a 14 Şubat 2014 tarihinde devredilmiştir. İşlem sonrası B Grubu Hisseler içerisinde Cemalettin Doğan 'ın ortaklık payı % 12,85 olarak gerçekleşmiştir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler****ca) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları**

31 Aralık 2013 itibarıyla:

	Yeniden Değerleme Artışı (YDA)	YDA Ertelenmiş Vergi Etkisi	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları
31.12.2012 'tarihinden devreden	1.087.274	(217.455)	869.819
2013 Dönem içi Yen. Değ. Artış ve (Azalış)	(504.951)	100.990	(403.961)
20 Şubat 2013 tar. eks. rap. ilişkin artış	448.280	(89.656)	358.624
Satılan sabit kıymetlerin YDA fonu	(953.231)	190.646	(762.585)
31 Aralık 2013 İtibarıyla Amortisman Etkisi	(33.089)	6.618	(26.471)
Toplam	549.234	(109.847)	439.387

Grup kullanım amaçlı gayrimenkul olarak aktifinde kayıtlı bulunan Genel Müdürlük binası için Aralık 2007, 02 Temmuz 2011 ve 20 Şubat 2013 tarihlerinde değer tespiti yaptırmıştır. Grup, 2013 yılı içerisindeki değer artışı ve gayrimenkul satışları sonrasında vergi etki netleşmiş olarak 403.961 TL yi, dönem sonu elde kalan yeniden değerlendirme farklarına ait dönem amortismanlarının vergi etkisi netleşmiş 26.471 TL yi özkaynaklardan mahsup ederek "Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu"nda göstermiştir.

31 Aralık 2012 itibarıyla:

	Toplam Değer Artışı	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Değer Artış Fonu (Net)
Ofis Binası	1.108.314	(221.663)	886.651
31 Aralık 2012 İtibarıyla Amortisman Etkisi	(21.040)	4.208	(16.832)
Toplam	1.087.274	(217.455)	869.819

cb)Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Açılış Bakiyesi (Net)	(7.326)	-
Cari Dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları (Net)	(492)	(7.326)
- Cari Dönem Aktüeryal Farkı	(615)	(9.157)
- Cari Dönem Aktüeryal Fark Ertelenmiş Vergisi	123	1.831
İşten ayrılan personellere ait aktüeryal farklar	7.326	-
Toplam	(492)	(7.326)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)**NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)****cc) Diğer Kazanç / Kayıplar**

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu açılış bakiyesi	46.480	46.480
Toplam	46.480	46.480

46.480 TL'lik finansal varlık değer artış fonu Ofma Ofis Malzemeleri Tic. ve San. A.Ş.'nin 28 Mart 2006 tarihinde yapmış olduğu bedelsiz sermaye artırımından kaynaklanmıştır.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yasal Yedek Akçeler		
I. Tertip Yedek Akçe	189.874	189.874
Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası (*)	499.925	-
Toplam	689.799	189.874

(*) Bakınız Not 51/d)

e) Geçmiş Yıl Kar/Zararı

Geçmiş yıl kar/zararlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
2006 Yılı Kar/Zarar	63.813	63.813
2007 Yılı Kar/Zarar	(429.410)	(429.410)
2008 Yılı Kar/Zarar	(1.423.528)	(1.423.528)
2009 Yılı Kar/Zarar	(1.468.234)	(1.468.234)
2010 Yılı Kar/Zarar	(2.795.443)	(2.795.443)
2011 Yılı Kar/Zarar	(1.475.768)	(1.475.768)
2012 Yılı Kar/Zarar	(1.046.945)	-
Olağanüstü Yedek Akçe	1.877.931	1.877.931
2013 Yılı iptal edilen Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birik. Diğ. Kap. Gelirler veya Giderler	(7.326)	
Geçmiş Yıl Kar/Zararı	(6.704.910)	(5.650.639)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

f) Ana Ortaklık Dışı Paylar / Ana Ortaklık Dışı Kar Zarar

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan pay 10 TL'dir. (31 Aralık 2012: 12 TL)

Kontrol gücü olmayan paylar hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Açılış Bakiyesi	12	92
Kontrol Gücü Olmayan Paylar Kar/(Zararı)	(2)	(8)
Kontrol Gücü Olmayan Paylara Dağıtılan Temettü	-	(72)
Kapanış Bakiyesi	10	12

NOT 31 – HASILAT

	1 Ocak 2013 31 Aralık 2013	1 Ocak 2012 31 Aralık 2012
Yurtiçi Satışlar	5.756.707	3.862.324
Diğer Gelirler	130.940	25.311
Brüt Satışlar	5.887.647	3.887.635
İadeler (-)	(362.328)	-
Satış İskontoları (-)	(1.957.228)	(1.226.240)
İndirimler (-)	-	-
Net Satışlar	3.568.091	2.761.395
Satışların Maliyeti (-)	(2.030.947)	(1.661.645)
Esas Faaliyet Geliri (Net)	1.537.144	1.099.750

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak 2013	1 Ocak 2012
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Genel Yönetim Giderleri	(1.059.229)	(1.809.383)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(340.289)	(706.124)
Toplam	(1.399.518)	(1.795.507)

a) Genel yönetim giderlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2013	1 Ocak 2012
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personel Giderleri	(697.761)	(671.733)
Danışmanlık Giderleri	(107.787)	(85.420)
Haberleşme Giderleri	(54.923)	(57.506)
Amortisman Giderleri	(26.300)	(62.010)
Taşeron Giderleri	(20.479)	(35.893)
Vergi Resim Harçlar	(16.776)	(16.410)
Seyahat Giderleri	(14.661)	(19.647)
Diğer	(120.542)	(140.764)
Toplam	(1.059.229)	(1.809.383)

b) Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri'nin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2013	1 Ocak 2012
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personel Giderleri	(138.661)	(344.237)
Reklam ve Satış Teşvikleri Giderleri	(69.165)	(100.747)
Kira Giderleri	(59.832)	(91.987)
Yolluk ve Seyahat Giderleri	(25.449)	(60.876)
Taşeron Giderleri	(10.122)	(22.488)
Amortisman Giderleri	(10.937)	(5.764)
Haberleşme Giderleri	(2.894)	(17.134)
Danışmanlık Hizmetleri	-	(2.000)
Diğer	(23.229)	(60.891)
Toplam	(340.289)	(706.124)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2013 31 Aralık 2013	1 Ocak 2012 31 Aralık 2012
Serve Fikri ve Sınai Mülkiyet Hakları Sat.	325.000	-
Ertelenmiş Finansman ve Rees. Gelirleri	173.547	475.463
Kur Farkı Gelirleri	30.527	33.794
İskonto Farkı Yansıtması	-	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	131.863	102.976
İade Edilen Fatura Gelirleri	-	67.013
Diğer	70.829	43.998
Toplam	731.766	723.244

b) Esas faaliyetlerden diğer giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2013 31 Aralık 2013	1 Ocak 2012 31 Aralık 2012
Ertelenmiş Finansman ve Rees. Giderleri	(32.481)	(3.993)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	(78.995)	(120.913)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(63.804)	(1.158)
Sulh Sözleşmeleri Tazminatı	(47.927)	-
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	(95.276)	(46.715)
Dava ve Borç Karşılıkları	(32.147)	(93.741)
Kur Farkı Giderleri	(19.932)	(30.396)
Stok Sayım Noksanları	(1.397)	(9.898)
Stok Değer Düşüklüğü	-	(25.614)
Diğer	(1.476)	(30.671)
Toplam	(373.435)	(363.099)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak 2013 31 Aralık 2013	1 Ocak 2012 31 Aralık 2012
Sabit Kıymet Satış Karları	291.443	48.651
Toplam	291.443	48.651

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Bkz. Not 33

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak 2013 31 Aralık 2013	1 Ocak 2012 31 Aralık 2012
Kredi Faiz Gideri	(330.697)	(720.564)
Banka Teminat Mektubu Komisyonu	(2.874)	(3.593)
Diğer Finansman Giderleri	(489)	(12.186)
Toplam	(334.060)	(736.343)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bkz: Dipnot 30/ca

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

a) Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. (2012: % 20) Bu oran kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi vergi yasalarında yer alan istisna (işirik kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (Ar-Ge ve Bağış ve Yardımlar gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Beyan edilen vergi beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar tek taksitte ödenir. Bununla beraber vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar Vergisi mükellefleri cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere üçer aylık dönemler itibarıyla mali karları üzerinden %20 (2012 mali yılı için %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir. Ancak mali zararlar geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

50 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği uyarınca Türkiye’ye döviz olarak getirildiğinin tevsik edilmesi kaydıyla serbest bölgelerdeki faaliyetlerden elde edilen kazançlar Gelir Vergisi Kanunu’nun 75/4 maddesi kapsamında menkul sermaye iradı sayılmadığından Kurumlar Vergisi ve kurum stopajı matrahı dışında tutulmaktadır.

Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmez.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Tam mükellef kurumlar tarafından. Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 75'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kar payları üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz.

Grup'un cari dönemde vergi yükümlülüğü yoktur. (31.12.2012: Yoktur.)

a) Cari Vergi Yükümlülüğü

Finansal Durum Tablosundaki vergi karşılığı	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(258)	-
Net Yükümlülük	(258)	-

Gelir tablosundaki vergi gideri	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(2.735)	(23.649)
Toplam vergi geliri / (gideri)	(2.735)	(23.649)
Devam eden faaliyetlere ilişkin vergi geliri / (gideri)	(2.735)	(23.649)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin vergi geliri / (gideri)	-	-

b) Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülüğü

Grup'un cari dönemde net 90.852 TL (31 Aralık 2012:195.848 TL) ertelenen vergi yükümlülüğü bulunmakta olup detayı aşağıdaki gibidir:

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı /	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Mali Zararlar	6.860.572	6.860.572	1.372.114	1.372.114
Alacak Reeskontları	15.302	75.004	3.060	15.001
Dava ve Borç Karşılığı	77.226	125.769	15.445	25.154
Kıdem Tazminatı ve İzin Ücr. Karşılığı	15.465	57.194	3.094	11.439
Ertelenen Vergi Varlığı	6.968.565	7.118.539	1.393.713	1.423.708
Sabit Kıymetler Amortismanları	(13.018)	(130.460)	(2.604)	(26.092)
Borç Reeskontları	-	(19.469)	-	(3.895)
Bina Değer Artışı	(549.234)	(1.087.274)	(109.847)	(217.455)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(562.252)	(1.237.203)	(112.451)	(247.442)
Toplam Ertelenen Vergi Varlığı (Net)			1.281.262	1.176.266
Ertelenmiş Vergi Varlığı İçin Ayrılan Karşılık (-) (*)			(1.372.114)	(1.372.114)
Ertel. Vergi Aktifi (Pasifi), Net			(90.852)	(195.848)

(*) Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 6.860.572 TL tutarında geçmiş yıl zararı bulunmaktadır. Söz konusu zararın yakın bir gelecekte indirim konusu yapılması konusunda belirsizlik bulunduğundan bu zarara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı için karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2012: 6.860.572 TL mali zarar)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü Hareketleri

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(195.848)	(178.238)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	107.731	6.039
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışı)	107.608	4.208
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç	123	1.831
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(2.735)	(23.649)
Dönem Sonu Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(90.852)	(195.848)

c) Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı:

Vergi karşılığının mutabakatı	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vergilendirilebilir kar/zarar	453.340	(1.023.304)
Hesaplanan vergi geliri (2013: % 20, 2012: %20)	90.668	204.661
Ertelenmiş vergi hesaplanmayan döneme ait zarar	(93.403)	(228.310)
Vergi geliri / (gideri)	(2.735)	(23.649)

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri cari vergi varlık ve yükümlülüklerinin mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması ve cari vergi varlıklarının gerçekleşmesi ile cari vergi yükümlülüklerin ifa edilmesinin eşanlı olarak yapılması niyeti olması şartları geçerli olduğundan mahsup edilmiştir.

Her bilanço tarihi itibarıyla kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı yeniden gözden geçirilmektedir. Gelecekte elde edilecek finansal karın ertelenen vergi varlığının kazanılmasına imkan vermesinin muhtemel olması durumunda önceki dönemlerde kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığı kayıtlara yansıtılır.

Şirket kullanılmayan finansal zararlardan yararlanılabilecek düzeyde bir finansal karın oluşma olasılığını değerlendirirken.

- Kullanılmayan finansal zararlardan yararlanılabilecek kadar finansal kar yaratacak düzeyde vergilendirilebilir geçici farklara sahip olup olmadığı.
- Kullanılmayan finansal zararların kullanım süreleri dolmadan önce finansal kara sahip olunmasının muhtemel olup olmadığı.
- Kullanılmayan finansal zararların nedenlerinin belirlenebilir olması ve bunun tekrarlanmasının beklenip beklenmediği.
- Kullanılmayan finansal zararların kullanılabileceği dönemde finansal kar yaratacak vergi planlama fırsatlarının şirket açısından mümkün olup olmadığı hususları dikkate alınarak Şirket'in toplam 6.860.572 TL tutarındaki mali zararından ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamıştır.

İndirilebilir geçmiş yıl zararları ile bunların ertelenmiş vergi etkileri aşağıdaki gibidir:

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Zararın ait olduğu yıl	Son kullanım yılı	Matrah	Ertelenmiş vergi varlığı etkisi
2008	2013	(482.327)	(96.465)
2009	2014	(1.523.379)	(304.676)
2010	2015	(3.141.560)	(628.312)
2011	2016	(1.713.306)	(342.661)
2012	2017	-	-
Toplam		(6.860.572)	(1.372.114)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirketin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla karı 450.607 (31 Aralık 2012: 1.046.945 TL zarar) ağırlıklı hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi de 7.920.699 'dir (31 Aralık 2012: 7.462.587). Buna göre hisse grupları bazında hisse başına kar/zarar aşağıdaki gibi olmaktadır.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Net Dönem Karı/ Zararı	450.607	(1.046.945)
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi (Her biri 1 TL)	7.920.699	7.462.587
Hisse Başına Kar/Zarar	0,0569	(0,1403)

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Kullanılan para birimi için bkz. Not 2.5

Dönem içinde kar zararda muhasebeleştirilen kur farkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013 31 Aralık 2013	1 Ocak 2012 30 Aralık 2013
Finansman Giderleri	-	-
Esas Faaliyetlerden Gelir Gider		
Kambiyo Karları (Not 34/a)	30.527	33.794
Kambiyo Zararları (Not 34/b)	(19.932)	(30.396)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

a) Alacaklar ve Borçlar

Alacak ve borçlara ilişkin açıklamalar için bkz. Not. 7 ve Not 9

b) Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve Nakit Benzerlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kasa	913	1.578
Banka	278.575	105.333
-Vadesiz Mevduat	278.575	105.333
Diğer Hazır Değerler	-	2.825
-Kredi Kartı Slipleri	-	2.825
Toplam	279.488	109.736

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla şirketin banka mevduatlarında 5.630 TL tutarında blokaj bulunmaktadır. (31 Aralık 2012: 4.702 TL tutarında blokaj bulunmaktadır.)

c) Finansal Borçlanmalar

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Faiz Oranı	Tutar	Faiz Oranı	Tutar
Kısa Vadeli Banka Kredileri (**)	16,55 - 16,52%	459.351	8,76-9,72 %	(*) 3.919.157
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	-	16,53-16,56 %	281.795
Toplam		459.351		4.200.952

(*) 31.12.2012 tarihli kısa vadeli banka kredilerinin 4.720 TL'lik kısmı kredi kartı borcudur.

Şirket kullanmış olduğu krediler karşılığında teminat olarak ticari alacaklarda sınıflandırdığı 1.101.758 TL tutarında çekleri teminat olarak vermiştir. (2012: 4.394.773 TL tutarında çek ve 2.500.000 TL tutarında ipotek verilmiştir.)

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

48.1 Sermaye risk yönetimi

Şirket'in sermaye yönetim hedefi faaliyetlerinin yürütülmesi sürecinde borç ve özkaynak oranını dengede tutarken karını optimize etmektir. Özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Toplam Borçlar	1.007.301	5.865.714
Eksi: Nakit ve Nakit benzerleri	(279.488)	(109.736)
Net Borç	727.813	5.755.978
Toplam Özkaynak	3.506.866	1.887.260
Özkaynak / Borç Oranı	4,82	0,33

48.2 Kredi Riski:

Cari Dönem	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	2.362.226	408.863	-	7.963	278.575

- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı

A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	2.362.226	408.863	-	7.963	278.575
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlığın defter değerleri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	184.392	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(184.392)	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Söz konusu tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Önceki Dönem	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	1.054.137	2.868.292	-	89.469	105.333
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	1.054.137	2.868.292	-	89.469	105.333
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlığın defter değerleri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	305.305	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(305.305)	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Söz konusu tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

48.2.1. Alacaklar için alınan teminatların detayı ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Grubun alacakları için almış olduğu teminat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012- Yoktur)

48.2.2. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar ile koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar:

Şirket'in koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlığı bulunmamaktadır. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların tahsilatlarında herhangi bir sıkıntı yaşanmamaktadır.

48.2.3. Değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin olarak ayrılan değer düşüklüğünün tespiti sırasında hangi etkenlerin göz önünde bulundurulduğuna yönelik açıklamalar:

Bakınız not 2.8.d

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

48.2.4. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

Yoktur. (31 Aralık 2012- Yoktur)

48.2.5. Grubun güvence olarak elinde bulundurmakta olduğu teminatın mülkiyetini üzerine almak veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurları kullanmak suretiyle edindiği varlıkların;

- Niteliği ve defter değeri;

Yoktur. (31 Aralık 2012- Yoktur)

- Anılan varlıkların halihazırda nakde dönüştürülebilir nitelikte olmamaları durumunda, işletmenin söz konusu varlıkların elden çıkarılması veya işletme faaliyetlerinde kullanılmasına ilişkin yaklaşımı:

Yoktur. (31 Aralık 2012- Yoktur)

48.3 Likidite riski:

48.3.1 Türev ve türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Aşağıdaki tabloda Grubun yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ileride ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Cari Dönem:

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 Aydan kısa	3 Ay- 1 Yıl	1 yıldan fazla
Finansal Borçlar	(459.351)	(476.156)	(106.035)	(370.121)	-
Ticari Borçlar	(10.704)	(10.704)	(10.704)	-	-

Önceki Dönem:

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 Aydan kısa	3 Ay- 1 Yıl	1 yıldan fazla
Finansal Borçlar	(4.200.952)	(4.651.256)	(349.823)	(4.001.001)	(300.432)
Ticari Borçlar	(970.969)	(974.664)	(405.469)	(569.195)	-

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**48.4 Piyasa Riski:****48.4.1. Döviz Kuru Riski:**

Grubun 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Net Döviz Pozisyonunun ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

Cari Dönem	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	JPY	Diğer
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
2.a) Parasal Finansal Varlıklar	5.661	2.642	7	-	-
2.b) Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı	5.661	2.642	7	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6.a) Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6.b) Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	5.661	2.642	7	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12.a) Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12.b) Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler Toplamı	-	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.a) Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.b) Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler Toplamı	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	-	-	-	-	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-
19.a) Aktif Karakterli Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19.b) Pasif Karakterli Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük Pozisyonu) (9-18+19)	5.661	2.642	7	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük Pozisyonu) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16)	5.661	2.642	7	-	-
22. Döviz Hedge'i için Kul. Fin. Araçların Top. Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-
26. İthalat (*)	465.736	23.019	-	21.860.529	-

(*) Söz konusu işlemlerin TL karşılığı işlem tarihindeki döviz kurları üzerinden verilmiştir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grubun 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Net Döviz Pozisyonunun ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
Önceki Dönem	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	JPY	Diğer
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
2.a) Parasal Finansal Varlıklar	4.871	2.683	11	1	220
2.b) Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	3.945	2.213	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı	8.816	4.896	11	1	220
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6.a) Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6.b) Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	8.816	4.896	11	1	220
10. Ticari Borçlar	(42.329)	(20.513)	-	(279.056)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12.a) Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12.b) Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler Toplamı	(42.329)	(20.513)	-	(279.056)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.a) Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16.b) Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler Toplamı	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler	(42.329)	(20.513)	-	(279.056)	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-
19.a) Aktif Karakterli Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
19.b) Pasif Karakterli Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük Pozisyonu) (9-18+19)	(33.513)	(15.617)	11	(279.055)	220
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük Pozisyonu) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16)	(37.458)	(17.830)	11	(279.055)	220
22. Döviz Hedge'i için Kul. Fin. Araçların Top. Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-
26. İthalat (*)	921.133	197.377	72.596	18.186.034	-

(*) Söz konusu işlemlerin TL karşılığı işlem tarihindeki döviz kurları üzerinden verilmiştir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tabloları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	DÖVİZ KURU DUYARLILIK ANALİZİ TABLOSU		Özkaynaklar	
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1.ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	564	(564)	-	-
2.ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
1. ABD Doları Net Etki	564	(564)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
3.Avro net varlık / yükümlülüğü	2	(2)	-	-
4.Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
2. Avro Net Etki	2	(2)	-	-
Japon Yen'in TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
5.JPY Doları net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
6.JPY Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. JPY Doları Net Etki	-	-	-	-
Çin Yuan'ı TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
5.Çin Yuanı net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
6.Çin Yuanı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
4. Çin Yuanı Net Etki	-	-	-	-
TOPLAM (1+2+3)	566	(566)	-	-

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tabloları aşağıdaki gibidir:

Önceki Dönem	DÖVİZ KURU DUYARLILIK ANALİZİ TABLOSU		Özkaynaklar	
	Kar / Zarar			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1.ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(2.780)	2.780	-	-
2.ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
1. ABD Doları Net Etki	(2.780)	2.780	-	-
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
3.Avro net varlık / yükümlülüğü	1	(1)	-	-
4.Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
2. Avro Net Etki	1	(1)	-	-
Japon Yen'in TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
5.JPY Doları net varlık / yükümlülüğü	(572)	572	-	-
6.JPY Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. JPY Doları Net Etki	(572)	572	-	-
TOPLAM (1+2+3)	(3.351)	3.351	-	-

48.4.2. Faiz Riski:

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması Şirketi faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Riskten korunma stratejileri faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir.

Faiz Riski Duyarlılık Analizi

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu	Cari Dönem		Önceki Dönem	
	Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal yükümlülükler		283.627		928.116
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal yükümlülükler		175.724		3.272.836

31 Aralık 2013 tarihindeki TL cinsinden olan değişken faizli kredilerin yenileme tarihlerindeki faizi 100 baz puan daha yüksek/düşük olup diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı değişken faizli kredilerden oluşan yüksek/düşük faiz gideri sonucu vergi öncesi dönem karı 439 TL (2012 – 8.182 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**48.5 Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık Analizi:**

Yoktur. (31 Aralık 2012: Yoktur.)

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**49.1. Finansal Araç Kategorileri**

	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Kredi ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uyg. değ. fark. gelir tablosuna yans. fin. var.lar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümler	Kayıtlı değer	Rayiç değer	Not
31.12.2013								
Finansal Varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	279.488	-	-	-	-	279.488	279.488	47
İlişkili taraf. ticari alac.	-	2.362.226	-	-	-	2.362.226	2.362.226	7
Ticari alacaklar	-	408.863	-	-	-	408.863	408.863	7
Finansal yatırımlar	-	-	591.952	-	-	591.952	591.952	4
Finansal Yükümlülükler								
Finansal Borçlar	-	-	-	-	459.351	459.351	459.351	47
İlişkili taraf. ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	7
Diğer Ticari borçlar	-	-	-	-	10.704	10.704	10.704	7
31.12.2012								
Finansal Varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	109.736	-	-	-	-	109.736	109.736	47
İlişkili taraf. ticari alac.	-	1.054.137	-	-	-	1.054.137	1.054.137	7
Ticari alacaklar	-	2.868.292	-	-	-	2.868.292	2.868.292	7
Finansal yatırımlar	-	-	402.953	-	-	402.953	402.953	4
Finansal Yükümlülükler								
Finansal Borçlar	-	-	-	-	4.200.952	4.200.952	4.200.952	47
İlişkili taraf. ticari borçlar	-	-	-	-	665.180	665.180	665.180	7
Diğer Ticari borçlar	-	-	-	-	305.789	305.789	305.789	7

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

49.2 Gerçeğe Uygun Değer

Gerçeğe uygun değer karşılıklı pazarlık ortamında bilgili bir alıcı ile bilgili bir satıcı arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkan tutardır.

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri. Grup yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenir. Ancak gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerin yorumlanmasında tahminler kullanılması gerekmektedir. Buna göre sunulan tahminler. Grubun güncel piyasa işleminde elde edebileceği gerçek tutarları göstermeyebilir.

Borsada işlem gören hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri "Borsa rayıcı" dir. Nakit ve nakit benzeri değerler kısa vadeli ticari alacaklar ve borçların defter değerlerinin gerçeğe uygun değere yakın olduğu kabul edilir. Şirket'in borsada işlem gören varlığı bulunmamaktadır.

Döviz cinsinden olan finansal varlıklar dönem sonu kuru üzerinden değerlendirilir; bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşır.

Grup riskten korunma muhasebesi uygulamamaktadır.

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bakınız Not 51/b (31 Aralık 2012: Yoktur.)

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

a) 12 Haziran 2013 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesi ile, Numan Lir'e ait 291.188,52 adet A grubu hamiline yazılı ve 15.000 adet B grubu hisse senetleri ile Mayir Saranga' ya ait 291.188,52 adet A grubu hamiline yazılı hisse senetleri, Çağla Grup Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş ortağı Cemalettin Doğan'a devredilmiştir. Şirket'in A tipi imtiyaza sahip hisse senetlerinin toplamı 582.777 adet (sermayenin % 6,81 i) olup, hisse devirleri sonrası tamamı Cemalettin Doğan'a ait olmuştur. 02.08.2013 tarihinde çıkarılmış sermayenin ortakların rüçhan hakları kısıtlanmak suretiyle 7.462.587 TL'den 8.562.587 TL'ye yükseltilmiş, ihraç edilen toplam 1.100.000 TL nominal değerli payların tahsisli olarak Toptan Satışlar Pazarı'nda Numan Lir'e satış işlemi gerçekleştirilmiştir, söz konusu hisseler hisse devri protokolu çerçevesinde Numan Lir tarafından Cemalettin Doğan'a 14 Şubat 2014 tarihinde devredilmiştir. İşlem sonrası B Grubu Hisseler içerisinde Cemalettin Doğan 'ın ortaklık payı % 12,85 olarak gerçekleşmiştir.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

b) Serve Kirtasiye Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin mali yapısında oluşmakta olan bozulmanın, özellikle de şirketin faaliyet alanından kaynaklandığı ve bozulmakta olan yapının, ileride şirketin kendi imkânları ile düzeltilemeyeceğinin ve telafisi zor durumlar yaratabileceğinin anlaşılması, şirketi korumak ve yeniden yapılandırmak yönünde şirketin geleceği açısından zorunluluk gösteren, yapısal birtakım değişikliklere gidilmesinin gerekli olduğu sonucunu yaratmıştır.

Bu meydana oluşan sorunların giderilmesi ve yeni bir yapının oluşturulması amacıyla Serve Kirtasiye Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, mühendislik odaklı bir yapıya sahip olan Çağla Grup Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile iyi bir stratejik yönetim ve organizasyon becerisi sonucu birleştirilmesi ve finansal anlamda güçlü bir destekçi edinmesi sağlanarak birleşme yoluyla desteklenmesi ve yeniden yapılandırılması hedeflenmiştir. Şirket malvarlıklarının birleşmesi sürecinde sermaye yapısının güçlendirilmesi sağlanacak, yeni ve daha güçlü bir yapının ortaya çıkması ile birlikte verimliliğin ve etkinliğin artması da sağlanacaktır.

Son gelinen aşamada Şirket'in 03.02.2014 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararları ile belirlediği yol haritası aşağıdaki gibidir:

Şirket ile Çağla Grup Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin birleşme çalışmalarına başlaması ile ilgili 18.07.2013 tarihli 2013.29 sayılı yönetim kurulu kararından Sermaye Piyasası Kurulunun 28.12.2013 tarihli, 28865 sayılı Resmi gazetede yayınlanan yeni Birleşme ve Bölünme Tebliğinin 12. maddesi nedeniyle vazgeçilerek kararın iptal edilmesine ve bunun yerine;

1.Esas sözleşmenin "Şirket Unvanı" başlıklı 2. Maddesindeki Şirket Unvanının Serve Çağla Sanayi ve Ticari Yatırımlar A.Ş. olarak değiştirilmesine,

2.Esas Sözleşmenin "Maksat Mevzuu" başlıklı 3. maddesinin değiştirilmesine,

3.Şirketimiz Yönetim Kurulu Başkanı Sn. Cemalettin DOĞAN' ın ilişkili taraf olduğu Çağla Grup Elektrik İnşaat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Çağla Grup") hisselerinin tamamının Akis Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.'ce mali tablolar esas alınarak hazırlanacak değer tespit raporuna göre Çağla Grup ortaklarından satın alınmasına; karşılığında Çağla Grup ortaklarının alacaklı olacağı miktarın tahsisli sermaye artırımı sonucu ihraç edilen hisse senetlerinin Çağla Grup ortaklarının alacağına karşılık verilmek suretiyle karşılanmasına ilişkin bir yol haritası belirlenmesine,

4.Esas sözleşmenin 2.,3., ve 6. maddelerinin tadil tasarımları ile ilgili Sermaye Piyasası Kurulundan ve diğer kuruluşlardan gerekli izinlerin alınmasını takiben Genel Kurul'un onayına sunulmasına,

Karar verilmiştir.

c) 24.07.2013 tarihli ve 2013-30 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile stok ve sabit kıymetlerinin ihale usulü ile satışına karar verilmiştir. 30 Eylül 2013 tarihinde alınan üç teklif içerisinde uygun bulunan Kemberburgaz Ofis ve Okul Gereçleri Sanayii ve Ticaret A.Ş.'ye stok, makine tesis ve bazı demirbaşlarını 2.200.000 TL + KDV karşılığı toplam 2.585.860 TL bedelle satılmıştır. Ayrıca aynı firmanın verdiği teklif değerlendirilerek Serve' ye ait olan fikri ve sınai mülkiyet hakları 325.000 TL + KDV toplam 383.500 TL karşılığı bedelle, 3 adet taşıt 75.000 + KDV toplam 78.470 TL bedelle satılmıştır.

Ayrıca Şirket demirbaş hesap grubu içerisinde kullanım ve satış değeri kalmayan 168.919 TL maliyet ve amortismanına sahip değeri silerek kayıtlarından çıkarmıştır.

SERVE KIRTASIYE SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar "TL" olarak ifade edilmiştir.)

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

d) 18.07.2013 tarih ve 2013-29 sayılı Yönetim Kurulu Kararına istinaden; Şirket merkezinin değişmesinin planlanması nedeniyle şirket aktifine kayıtlı idari binasının satışı çalışmalarına başlamıştır, bu çalışma kapsamında binanın bağımsız iki bölümü toplam 970.000 TL bedelle gerçek kişilere satılmıştır. Şirket Satış sonrası Vergi Usul Kanuna göre ortaya çıkan 666.566 TL lik karın % 75'i olan 499.925 TL lik tutarı özkaynaklar altında muhasebeleştirerek vergi istisnasından yararlanma yolunu seçmiştir.

NOT 52 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur. (31.12.2012 : Yoktur)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit Akış Tablosu, "Dolaylı Yöntem" e göre hazırlanmıştır.

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak değişim tablosu, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı kararı ile belirlenen formata uygun olarak hazırlanmıştır.

NOT 55 – KONSOLİDASYON SIRASINDA ELİMİNE EDİLEN KALEMLER VE TUTARLAR

31 Aralık 2013		
Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
Ticari Alacaklar	-	114.303
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	-	146.222
Yedekler	148.955	-
Sermaye	100.000	-
İştirakler	-	102.721
Ticari Borçlar	114.303	-
Azınlık Payı	-	12
Kambiyo Kar/Zarar	47.618	47.618
Toplam	410.876	410.876

31 Aralık 2012		
Hesap Adı	Borç Tutarı	Alacak Tutarı
Ticari Alacaklar	-	165.428
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	-	1.045.294
Yedekler	1.047.575	-
Sermaye	100.000	-
Diğer Giderler	5	-
İştirakler	-	102.274
Ticari Borçlar	165.428	-
Azınlık Payı	-	12
Kambiyo Kar/Zarar	230.801	230.801
Toplam	1.543.809	1.543.809